B&S
Bournas Συμβουλευτική

BUSINESS NEWSLETTER
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Τι αλλάζει στον Κ.Φ.Α.Σ .από 1.1.2014

Εκδιδόμενα Στοιχεία & Βιβλία αλλαγές:

1. **Καταργούνται** όλες οι θεωρήσεις βιβλίων και στοιχείων (όσες είχαν μείνει).
2. **Καταργείται** το Δελτίο Αποστολής σε κάθε περίπτωση.
3. Μοναδικό συνοδευτικό στοιχείο των αγαθών είναι το Τιμολόγιο.
4. Αν δεν εκδίδεται άμεσα Τιμολόγιο θα συντάσσεται Δικαιολογητικό Έγγραφο με περιεχόμενο τα δεδομένα που επιβάλλει το άρθρο 6 του Κ.Φ.Α.Σ. στις ακόλουθες παραγράφους, και πιο συγκεκριμένα:

Στο τιμολόγιο ή στο Δικαιολογητικό έγγραφο αναγράφονται :

παρ. 9. Η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η ημερομηνία της συναλλαγής, εφόσον δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου, και τα στοιχεία αυτής.

παρ. 10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η διεύθυνση και ο Α.Φ. Μ.. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ..

παρ. 11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α.. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις.

β)Για εξειδικευμένες περιπτώσεις συμβουλευτείτε μας ή ανατρέχετε στην περίπτωση 9 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.

5. Δεν έχει πλέον κανείς την υποχρέωση τήρησης (**πρόσθετων βιβλίων**) ασφαλών πληροφοριών. Ο τρόπος έκδοσης των αποδείξεων των ανωτέρω προσώπων συνεχίζει να είναι ο ίδιος.

6. **Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών** (ανεξαρτήτως ποσού) υποβάλλουν κάθε μήνα όσοι τηρούν διπλογραφικά βιβλία και κάθε τρίμηνο όσοι τηρούν απλογραφικά (Αν ισχύσει θα ισχύσει από 1.4.2014 (αφορά και τις Λιανικές Πωλήσεις), που σημαίνει ότι η μηνιαία ενημέρωση των βιβλίων θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί **στο πρώτο δεκαήμερο του κάθε μήνα** , άρα η προσκόμιση των δικαιολογητικών στο λογιστήριο θα πρέπει να γίνεται το **πολύ μέχρι την 6η ημέρα κάθε μήνα.** Επισημαίνουμε την υποχρέωση για την σωστή συγκέντρωση των τιμολογίων και λοιπών παραστατικών γιατί τυχόν εκπρόθεσμη ενημέρωση ίσως επιφέρει εξοντωτικά πρόστιμα .

7. Οι φορολογικοί μηχανισμοί αναβαθμίζονται προαιρετικά μόνο, δεν είναι πλέον υποχρεωτικό.

8. Οι παρακάτω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών **δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογική ταμειακή μηχανή** του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α΄), για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν και την μορφή του φορέα τους (φυσικά ή νομικά πρόσωπα), **με την προϋπόθεση ότι**, στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή χώρου στάθμευσης, που μπορεί να αναγράφει τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος του πελάτη, και τις παρακάτω περιπτώσεις β) και γ) :

α) Ο εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι

β) Ο εκμεταλλευτής θεαμάτων, ο πράκτορας κρατικών λαχείων, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφών, η επιχείρηση μεταφοράς προσώπων γενικά, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ.

γ) Ο κατά παραγγελία αυτοαπασχολούμενος (φυσικό πρόσωπο) ράπτης ή ράπτρια, ο αυτοαπασχολούμενος (φυσικό πρόσωπο) ράπτης ή ράπτρια που επιδιορθώνει ενδύματα και υφασμάτινα είδη, γενικώς, καθώς και ο εκμεταλλευτής ιαματικών πηγών του Ε.Ο.Τ.

δ) Ο υπόχρεος που ασκεί το επάγγελμα του κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου και λογοπεδικού, με εξαίρεση τις ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

ε) Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρομύλου ή εργοστασίου αποφλοίωσης ρυζιού.

στ) Ο υπόχρεος που ασχολείται με την κατασκευή οποιουδήποτε τεχνικού έργου (όπως ξυλουργός, σιδηρουργός, υδραυλικός, ηλεκτρολόγος, κτίστης και γενικά όσοι ασχολούνται με οικοδομικές εργασίες), καθώς και ο κατασκευαστής επιταφίων μνημείων (μαρμαρογλυφείων).

ζ) Ο υπόχρεος που διατηρεί κτηματομεσιτικό γραφείο, γραφείο τελετών, γραφείο συνοικεσίων, γραφείο διεκπεραίωσης εμπιστευτικών εργασιών, γραφείο ευρέσεως εργασίας.

η) Η επιχείρηση ημερήσιου και περιοδικού τύπου για την είσπραξη συνδρομών, ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων, έκδοσης κοινοχρήστων λογαριασμών πολυκατοικιών, καθαρισμού και απολύμανσης κατοικιών, επισκευής και συντήρησης ανελκυστήρων και λοιπών εγκαταστάσεων κατοικιών, η επιχείρηση μεταφοράς αγαθών.

Όριο 500 ευρώ στις συναλλαγές με μετρητά.

Κατεβαίνει το όριο για τις συναλλαγές μεταξύ των επιχειρήσεων που μπορούν να εξοφλούνται με μετρητά έως τα 500 €. Συναλλαγές μεγαλύτερων ποσών θα εξοφλούνται με επιταγές, κάρτες και καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς. Οι δαπάνες των επιχειρήσεων που δεν εξοφλούνται με τον ανωτέρω τρόπο **δεν θα εκπίπτουν** και επιπλέον αν τα ποσά των συναλλαγών μεταξύ των επιτηδευματιών είναι άνω των 3.000 ευρώ και δεν εξοφλούνται με τραπεζικό μέσο, επιβάλλεται πρόστιμο ανάλογο της κατηγορίας τηρούμενων βιβλίων. Αντιθέτως διατηρείται προς το παρόν το όριο των 1.500 ευρώ για συναλλαγές επιχειρήσεων με ιδιώτες.

Πρόστιμα

Ισχύουν από 01/01/2014 τα νέα πρόστιμα και προσαυξήσεις τα οποία είναι εξωπραγματικά αλλά δυστυχώς ισχύουν. Εφιστούμε την προσοχή στην μη έκδοση παραστατικού (Σε βιβλία β. κατηγορίας 1000 ευρώ η κάθε απόδειξη ή τιμολόγιο τη πρώτη φορά, 2000 ευρώ η κάθε απόδειξη ή τιμολόγιο τη δεύτερη φορά εντός της ίδιας πενταετίας , 4.000 ευρώ η κάθε απόδειξη ή τιμολόγιο τη τρίτη και πάνω φορά εντός της ίδιας πενταετίας.)

Υπερωρίες

Ιδιαίτερα εφιστούμε την προσοχή σε όσους απασχολούν προσωπικό στην ύπαρξη και τήρηση του βιβλίου υπερωριών ανεξάρτητα εάν γίνονται υπερωρίες από το προσωπικό ή όχι, στο Ίδιο βιβλίο είμαστε υποχρεωμένοι να καταγράφουμε **πριν την έναρξη των ωραρίου απασχόλησης**, κάθε μεταβολή στο ωράριο εργασίας ή ημέρα απασχόλησης (αλλαγή ρεπό , αντικατάσταση αρρώστου υπαλλήλου , έκτακτη απασχόληση λόγω έκτακτης ανάγκης κλπ.). Συνεπώς σύμφωνα με τα πιο πάνω έπαυσαν να ισχύουν οι ισχυρισμοί ή δικαιολογίες που στο προηγούμενο διάστημα αναφέρονταν σε περίπτωση ελέγχου από το ΙΚΑ ή την Επιθεώρηση Εργασίας.